



Čj: MeUPB 11262/2025

Zpráva**o výsledcích finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému města
Příbram za rok 2024**Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných Samostatným oddělením kontroly a vnitřního auditu; přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly:**Úvodní část**

Vnitřní kontrolní systém města Příbram ve znění zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „ZoFK“) a v návaznosti na prováděcí vyhlášku č. 416/2004 Sb., zajišťovalo (v rámci svých pravomocí a odpovědností) v průběhu roku 2024 Samostatné oddělení kontroly a vnitřního auditu (dále jen „SOKVA“). Agendu vykonávají dvě pracovnice.

Počet plánovaných a provedených kontrolních akcí:

plán kontrolní činnosti na rok 2024		skutečně provedené kontroly v roce 2024	
<u>veřejnosprávní kontroly:</u>			
a) plánované	7		5
b) mimořádné	-		6
<u>auditní šetření:</u>			
a) plánované audity	2		1
b) mimořádné mimo plán	-		-
celkem plánované akce:	9	skutečně provedené akce:	12

Veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací:

V průběhu roku 2024 byly vykonány tyto *plánované* veřejnosprávní kontroly městem zřízených příspěvkových organizací:

ZŠ Školní 75, Příbram VIII
ZŠ Jiráskovy sady 273, Příbram II
Alternativní mateřská škola, Školní 143, Příbram VIII
Mateřská škola Klubíčko, Okružní 200, Příbram VII
Knihovna Jana Drdy Příbram, T.G.Masaryka 156, Příbram I

Nad rámec plánovaných veřejnosprávních kontrol byly provedeny tyto:

MŠ 28.října 55, Příbram VII
MŠ pod Svatou Horou, nám. Dr. Theurera 262, Příbram II
MŠ Kličkova vila , Ondrákova 280, Příbram II
Školní jídelna Školní 75, Příbram VIII
MŠ V Zahradě, Jungmannova 416, Příbram III
MŠ Jungmannova 91, Příbram III

Z organizačních důvodů (dlouhodobá pracovní nepřítomnost) nebyly provedeny 2 plánované kontroly
1 šetření organizační složky města Příbram (interní audit).

Kontroly příspěvkových organizací byly programově zaměřeny především na hospodárné, efektivní a účelné využití provozního příspěvku na činnost od zřizovatele, dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, stavy a průkaznost evidence majetku, inventarizaci majetku a závazků, ochranu

majetku. Dále pak byl hodnocen obsah a účinnost vnitřních předpisů včetně zajištění systému vnitřní finanční kontroly.

Kontrolní skupina si je vědoma značných nároků kladených na pracovníky činné v ekonomických pozicích příspěvkových organizací. V případě potřeby se kontrolní oddělení snaží poskytnout součinnost při řešení aktuálních účetních či jiných, v rámci jeho možností či znalostí řešitelných problémů (konzultační činnost).

Interní audit:

Zhodnocení a výsledky řídicí kontroly:

Vedoucí pracovníci na všech stupních řízení mají v rámci svých pravomocí a odpovědností povinnost zajišťovat vytváření a řádné fungování vnitřního kontrolního systému v rozsahu vymezeném v Organizačním řádu MěÚ Příbram a Směrnici o finanční kontrole; dále v návaznosti na související vnitřní předpisy. Jedná se především o formu předběžné kontroly na úrovni příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní na tzv. „*Schvalovacím protokolu*“. Současně je sledován dopad na rozpočtové příjmy (výdaje), na hospodárnost, efektivnost a účelnost dané hospodářské operace.

Počátkem roku 2025 byla v souladu s ust. § 22 ZoFK zpracována *souhrnná zpráva* o výsledcích kontrolní činnosti za rok 2024 (příjemce: Ministerstvo financí). Souhrnná zpráva za rok 2024 byla též zpracována a zveřejněna na webových stránkách města Příbram v souladu s ust. § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Systém finanční kontroly u příspěvkových organizací v působnosti města Příbram

Interní směrnice jednotlivých příspěvkových organizací zřízených městem („organizace“) byly odvozeny od platných právních předpisů v oblasti finanční kontroly s ohledem na kapacitu a personální možnosti dané organizace. Ve znění § 26 odst. 3 ZoFK většina menších organizací sloučila v předběžné řídicí kontrole funkce správce rozpočtu a účetní. Obdobně je postupováno v těchto organizacích v návaznosti na § 29 odst. 5 cit. zákona - není zřízeno oddělení interního auditu. Tato funkce je *nahrazena výkonem veřejnoprávní kontroly zřizovatelem*. V organizacích malého rozsahu vnitřního uspořádání je obtížné zajistit kontrolní činnost na požadované úrovni. Jde o situaci, kdy je velmi obtížné oddělit funkce příkazce operace (zpravidla ředitel) a správce rozpočtu (ekonomický pracovník; účetní). Při nerespektování pravidel stanovených právními předpisy na úseku kontrolní činnosti vzniká rizikové prostředí. Fungování systému vnitřní finanční kontroly v jednotlivých organizacích je součástí programu veřejnosprávních kontrol organizovaných a prováděných SOKVA.

Pracovnice SOKVA zajišťují m.j. *evidenci stížností*; sledují průběh jejich vyřizování. Během roku 2024 bylo podáno a řešeno 40 stížností.

V průběhu roku 2024 bylo Město Příbram (Městský úřad Příbram) též v postavení *kontrolovaného* subjektu. Celkem bylo provedeno 11 *vnějších kontrol*; ze strany Krajského úřadu Středočeského kraje 10; a to se zaměřením na kvalitu výkonu přenesené působnosti. V jednom případě byla přijata nápravná opatření; u ostatních šetřených agend nenastala potřeba přijetí nápravných opatření. 1 šetření provedl Oblastní inspektorát práce pro Stč. kraj.

Z á v ě r :

V průběhu roku 2024 nebyly v hospodaření města či městem zřízených příspěvkových organizacích zjištěny takové skutečnosti, které by zakládaly povinnost oznámení orgánům činným v trestním řízení ve smyslu ust. § 22 odst. 5 ZoFK.

Poznámka:

Tento materiál je předkládán jako *informace* do RM, ZM.

V Příbrami 20.1. 2025

Zpracovala: Ing. Jiřina Dubcová, v. r., SOKVA